



Olsztyn, 18 marca 2024 r.

WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI

Wydział Finansów i Kontroli
FK-V.431.2.2024

**Pan
Magdalena Beata Dalman
Burmistrz Tolkmicka**

**82-340 Tolkmicko
Plac Wolności 3**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224), przekazuję Pani treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę Gminy Tolkmicko przeprowadzono w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy w Tolkmicku, Plac Wolności 3, 82-340 Tolkmicko.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska kierownicze pełniły:

- › Pani Magdalena Beata Dalman – Burmistrz Tolkmicka, wybrana na stanowisko dnia 4 listopada 2018 r.,
- › Pani Katarzyna Paczkowska – Sekretarz Gminy Tolkmicko, zatrudniona na stanowisko od dnia 27 lutego 2020 r. (osoba odpowiedzialna za realizację zadania objętego kontrolą).

Kontrola przeprowadzona została przez pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – Ewelinę Mochnał, Starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnienia nr FK-IV.0030.61.2024 z dnia 30 stycznia 2024 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 30 stycznia – 20 lutego 2024 r.

Zakres kontroli:

- › przedmiot kontroli: prawidłowość realizacji zadań wynikających z art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz.U. z 2023 r., poz. 103 ze zm.),
- › okres objęty kontrolą: 2022 – 2023 rok.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 2 pkt 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej, w związku z art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. z 2023 r., poz. 190 ze zm.).

[Akta kontroli: 1-13, 43]

Kontrola została odnotowana w książce kontroli Urzędu Miasta i Gminy w Tolkmicku pod pozycją nr 1 na 2024 r.

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny częściowe i ustalenia kontroli:

I. W zakresie wykorzystania otrzymanych środków funduszu, w tym prawidłowości naliczania kosztów obsługi zadania

1. Gmina Tolkmicko realizowała w 2022 r. i 2023 r. zadania wynikające z art. 13 ust. 1 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa mające na celu wypłatę świadczenia pieniężnego z Funduszu Pomocy przysługującego z tytułu zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy, finansowane w całości środkami Funduszu Pomocy – przekazanymi przez Wojewodę.
2. Na realizację zadania Gmina Tolkmicko otrzymała środki w łącznej wysokości 639 824,00 zł, z tego:
 - kwotę 508 824,00 zł w 2022 r.,
 - kwotę 131 000,00 zł w 2023 r.
3. W kontrolowanym okresie Gmina Tolkmicko dokonała zwrotu otrzymanych środków w łącznej kwocie 98 752,00 zł, z tego:
 - kwotę 98 592,00 zł w 2022 r., w tym:
 - kwotę 95 504,00 zł w dniu 31 maja 2022 r. stanowiącą wolne środki na rachunku Funduszu Pomocy w związku z pismem z Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie,
 - kwotę 3 088,00 zł w dniu 28 grudnia 2022 r. w związku z rozliczeniem zadania na koniec roku,
 - kwotę 160,00 zł w dniu 20 grudnia 2023 r. w związku z rozliczeniem zadania na koniec roku.
4. Ostatecznie na realizację zadania Gmina Tolkmicko wydatkowała środki Funduszu Pomocy w łącznej kwocie 541 072,00 zł, z tego:
 - kwotę 410 232,00 zł w 2022 r. (w tym koszty obsługi zadania – 672,00 zł),
 - kwotę 130 840,00 zł w 2023 r.
5. Zgodnie z art. 13 ust. 2 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa na realizację przez Gminę zadania zleconego z zakresu administracji rządowej koszty obsługi wynoszą 16 zł za

każdy rozpatrzony wniosek o świadczenie pieniężne. Natomiast w przypadku dokonania przez Gminę weryfikacji warunków zakwaterowania i wyżywienia koszt obsługi zadań wynosi 32 zł za każdy rozpatrzony wniosek.

Ustalono, że Gmina Tolkmicko naliczyła koszty obsługi zadania od rozpatrzenia 42 wniosków, tj. kwotę 672,00 zł. Środki zostały przeznaczone na obsługę pocztową przesyłek w 2022 r.

Ponadto, w trakcie kontroli, ustalono, że w dniu 28 czerwca 2022 r. w związku ze zgłoszeniem telefonicznym dotyczącym pobytu rodzin z Ukrainy w miejscowości Suchacz (adres pobytu osób przyjętych do zakwaterowania we wniosku o świadczenie pieniężne) dzielnicowy wraz z pracownikami socjalnymi Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tolkmicku udali się na miejsce. Na miejscu okazało się, że od marca 2022 r. przebywają tam rodziny z Ukrainy. Nie stwierdzono żadnych niepokojących sytuacji. Warunki socjalno-bytowe oceniono na poprawne. Co więcej, stwierdzono, że wszystkie osoby zapewnione miały miejsca do spania oraz dostęp do wspólnej kuchni i wc. Osoby przyjęte do zakwaterowania nie miały żadnych skarg i uwag dotyczących miejsca zamieszkania oraz warunków socjalnych w których przebywały. Z wyjazdu sporządzona została notatka urzędowa.

Poza ww. sytuacją Gmina Tolkmicko w okresie kontrolowanym nie przeprowadziła weryfikacji warunków zakwaterowania i wyżywienia osób przyjętych do zakwaterowania przez wnioskodawców.

6. W toku kontroli ustalono, że do Gminy Tolkmicko w 2022 r. i 2023 r. wpłynęły łącznie 103 wnioski o świadczenie pieniężne, z tego:
 - 96 wniosków zostało rozpatrzonych w całości pozytywnie,
 - 1 wniosek został rozpatrzony częściowo pozytywnie, w związku z przekroczeniem terminu złożenia wniosku dotyczącego części obywateli Ukrainy ujętych we wniosku,
 - 2 wnioski zostały rozpatrzone w całości negatywnie, w związku z przekroczeniem terminu na złożenie wniosku,
 - 2 wnioski zostały wycofane przez wnioskodawców,
 - 2 wnioski wpłynęły w 2023 r. natomiast zostały rozpatrzone w 2024 r., co było zgodne z obowiązującymi przepisami prawa.

7. Szczegółowej kontroli poddano 99 złożonych i rozpatrzonych w okresie kontrolowanym wniosków o świadczenie pieniężne za zapewnienie zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy przebywającym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w związku z działaniami wojennymi prowadzonymi na terytorium Ukrainy, na podstawie których wypłacono świadczenia pieniężne na łączną kwotę 540 400,00 zł.
 - 7.1. Ustalono, że złożone wnioski zawierały:
 - dane wnioskodawcy,
 - oświadczenia wnioskodawcy, z tego:
 - o zapewnieniu (na własny koszt) zakwaterowania i wyżywienia osobie wskazanej we wniosku,

- oświadczenie, że za osobę przyjętą do zakwaterowania na wskazany okres nie wypłacono już świadczenia,
- oświadczenie, że za okres, którego dotyczy wniosek, nie otrzymano dodatkowego wynagrodzenia, w tym za wynajem,
- o prawidłowości podanych danych,
- uzasadnienie przedłużenia wypłaty świadczenia powyżej 120 dni,
- kartę osoby przyjętej do zakwaterowania stanowiącej załącznik do wniosku o świadczenie pieniężne za zapewnienie zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy przybywającym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w związku z działaniami wojennymi prowadzonymi na terytorium Ukrainy; co było zgodne z wymaganiami określonymi w art. 13 ust. 4 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy.

7.2. Zawiadomienie o przyznaniu świadczenia pieniężnego przez Burmistrza Tolkmicka wystawiono na podstawie art. 13 ust. 1 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

7.3. Kwota przyznanego przez Gminę świadczenia wynosiła 40,00 zł za osobę objętą pomocą dziennie, co było zgodne z §2 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 4 maja 2022 r. w sprawie maksymalnej wysokości świadczenia pieniężnego przysługującego z tytułu zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy oraz warunków przyznawania tego świadczenia i przedłużania jego wypłaty (Dz.U. poz. 1381).

7.4. Okres wypłaty świadczenia za zapewnianie (na własny koszt) zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy wynosił maksymalnie 120 dni, za wyjątkiem przedłużenia przez Gminę okresu świadczeń w związku z zapewnieniem zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy, którzy:

- ukończyli 60 rok życia (kobiety) albo 65 rok życia (mężczyźni) – zgodnie z §4 ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzenia,
- samotnie sprawują na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej opiekę nad trojgiem i więcej dzieci – zgodnie z §4 ust. 1 pkt 5 ww. rozporządzenia.

Łącznie przedłużono wypłatę świadczenia w związku z zapewnieniem zakwaterowania i wyżywienia powyżej 120 dni dla 12 obywateli Ukrainy.

7.5. Świadczenie pieniężne wypłacane było:

- przelewem na konto bankowe wnioskodawcy, wskazane we wniosku o świadczenie,
- z dołu, tj. za okres faktycznego zapewniania (na własny koszt) zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy.

Ponadto, sprawdzono potwierdzenia przelewów oraz wyciągi bankowe konta, z którego dokonywano wypłaty świadczeń i ustalono, że kwoty wypłacane były, co do zasady zgodne z zawiadomieniem o przyznaniu świadczenia (poza jednym przypadkiem – opis w pkt 8 lit. d).

7.6. W trakcie kontroli ustalono, że weryfikacja obywateli Ukrainy ujętych w składanych wnioskach do Gminy Tolkmicko w pierwszym etapie odbywała się z wykorzystaniem programu dedykowanego zadaniom z zakresu pomocy społecznej „Zadania Gminy”, poprzez który weryfikowano czy obywatel Ukrainy lub wnioskodawca korzystał z innych świadczeń. Ponadto, weryfikacja obywatela Ukrainy odbywała się poprzez sprawdzenie danych w rejestrze PESEL. Po uzyskaniu stosownych uprawnień do bazy danych, tj. od września 2022 r. dodatkowo weryfikacja odbywała się przez system centralny, o którym mowa w art. 13a ust. 1 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

[Akta kontroli: 19-25, 32, 34-38, 43]

8. Stwierdzone naruszenia stanu prawnego w kontrolowanym obszarze dotyczyły:

- a) rozpatrzenia pozytywnie przez Gminę wniosków złożonych przez wnioskodawców po terminie, z tego:
- wniosku nr 56/2022 o przyznanie świadczenia w związku z zapewnieniem zakwaterowania i wyżywienia dwóm obywatelom Ukrainy na okres od dnia 1 czerwca 2022 r. do dnia 29 czerwca 2022 r. (29 dni), który winien wpłynąć do Urzędu Miasta i Gminy Tolkmicko do dnia 29 lipca 2022 r., natomiast wpłynął w dniu 1 sierpnia 2022 r., tj. 3 dni po terminie – kwota wypłaconego świadczenia w związku z pozytywnym rozpatrzeniem wniosku 2 320,00 zł;
 - wniosku nr 59/2022 o przyznanie świadczenia w związku z zapewnieniem zakwaterowania i wyżywienia dwóm obywatelom Ukrainy na okres od dnia 27 lutego 2022 r. do dnia 26 czerwca 2022 r. (120 dni), który winien wpłynąć do Urzędu Miasta i Gminy Tolkmicko do dnia 26 lipca 2022 r., natomiast wpłynął w dniu 10 sierpnia 2022 r., tj. 15 dni po terminie – kwota wypłaconego świadczenia w związku z pozytywnym rozpatrzeniem wniosku 9 600,00 zł.

Powyższym działaniem naruszono przepisy art. 13 ust. 1e i 1f ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, zgodnie z którym wniosek o świadczenie pieniężne składa się w terminie miesiąca od ostatniego dnia okresu objętego wnioskiem. Natomiast wniosek o świadczenie pieniężne złożony z uchybieniem ww. terminu pozostawia się bez rozpatrzenia.

Zgodnie z wyjaśnieniem Burmistrza Tolkmicka (cyt.):

- „Wniosek nr 56/2022 z dnia 1 sierpnia 2022 r. został rozpatrzony pozytywnie najprawdopodobniej na skutek niesprawdzenia stanu prawnego (...).
- Wniosek nr 59/2022 z dnia 10 sierpnia 2022 r. został rozpatrzony pozytywnie z uwagi na fakt, iż wnioskodawca de facto wnioskował o zakwaterowanie i wyżywienie obywateli Ukrainy do dnia 10 sierpnia 2022 r. jednak był to okres dłuższy niż 120 dni, wobec czego świadczenie przyznano do 120 dnia”.

W odniesieniu do powyższych wyjaśnień, należy wskazać fakt, iż na wniosku nr 59/2022 z dnia 10 sierpnia 2022 r. wnioskodawca w kartach dwóch osób przyjętych do zakwaterowania zaznaczył okres od dnia 27 lutego 2022 r. do dnia 10 sierpnia 2022 r. (165 dni), po czym skreślił okres od dnia 27 czerwca 2022 r. do dnia 10 sierpnia 2022 r. (45 dni), zmiany zaparafował. Powyższe działanie doprowadziło do skrócenia wnioskowanego okresu świadczenia oraz terminu na złożenie wniosku. W konsekwencji świadczenie przyznane zawiadomieniem nr SEG/8133.59.2022 z dnia 8 września 2022 r. z up. Burmistrza Tolkmicka na wnioskowany okres, tj. od dnia 27 lutego 2022 r. do dnia 26 czerwca 2022 r. (120 dni) nie powinno zostać przyznane i wypłacone.

W dniu 1 marca 2024 r. Gmina Tolkmicko zwróciła na rachunek Funduszu Pomocy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie kwotę 11 920,00 zł stanowiącą nienależnie wypłacone przez Gminę świadczenia.

Osoba odpowiedzialna – Sekretarz Tolkmicka

[Akta kontroli: 39, 31, 33, 40, 42-43]

- b) nieterminowego rozpatrzenia przez Gminę Tolkmicko 16 wniosków o świadczenie pieniężne, z tego:
- wnioski nr 1-11/2022 złożone od dnia 30 marca 2022 r. do dnia 11 kwietnia 2022 r., które winny być rozpatrzone w terminie nieprzekraczającym miesiąca, a zostały rozpatrzone w dniu 24 maja 2022 r., tj. z opóźnieniem od 13 do 25 dni,
 - wniosek nr 3/2023 złożony dnia 13 stycznia 2023 r., który winien zostać rozpatrzony do dnia 13 lutego 2023 r. został rozpatrzony w dniu 15 lutego 2023 r., tj. 2 dni po terminie,
 - wniosek nr 4/2023 złożony dnia 31 stycznia 2023 r., który winien zostać rozpatrzony do dnia 3 marca 2023 r. został rozpatrzony w dniu 14 marca 2023 r., tj. 11 dni po terminie,
 - wniosek nr 20/2023 złożony dnia 11 sierpnia 2023 r., który winien zostać rozpatrzony do dnia 11 września 2023 r. został rozpatrzony w dniu 27 września 2023 r., tj. 16 dni po terminie,
 - wniosek nr 22/2023 złożony dnia 4 września 2023 r., który winien zostać rozpatrzony do dnia 4 października 2023 r. został rozpatrzony w dniu 27 października 2023 r., tj. 23 dni po terminie,
 - wniosek nr 24/2023 złożony dnia 2 października 2023 r., który winien zostać rozpatrzony do dnia 2 listopada 2023 r. został rozpatrzony w dniu 15 listopada 2023 r., tj. 13 dni po terminie.

Powyższym działaniem naruszono przepisy §3 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 4 maja 2022 r. w sprawie maksymalnej wysokości świadczenia pieniężnego przysługującego z tytułu zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy oraz warunków przyznawania tego świadczenia i przedłużania jego wypłaty, zgodnie z którym wniosek jest rozpatrywany w terminie miesiąca od dnia jego złożenia w jednostce organizacyjnej gminy lub gminnej osobie prawnej.

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Burmistrza Tolkmicka (cyt.): „Gmina przesuwała termin rozpatrzenia sprawy, w sytuacjach, gdy nie było zabezpieczonych środków finansowych w budżecie Gminy na wypłatę świadczeń, aby nie narazić się na zrzut naruszenia dyscypliny finansów publicznych”.

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień, należy zaznaczyć, iż rozpatrzenie wniosku przez Gminę nie wiąże się z koniecznością natychmiastowej realizacji wypłaty środków wnioskodawcom, a w wydanych zawiadomieniach o przyznaniu świadczenia nie ma informacji o terminie wypłaty środków, co jest zgodne z obowiązującymi przepisami prawa.

Osoba odpowiedzialna – Burmistrz Tolkmicka

[Akta kontroli: 33, 39, 43]

- c) braku weryfikacji przez Gminę Tolkmicko wniosków złożonych z odstępstwami formalnymi, z tego:
- 39 wniosków złożono na nieaktualnym wzorze wniosku; konsekwencją powyższego był fakt, że oświadczenie wnioskodawcy nie zawierało zobowiązania, iż „na własny koszt” zapewnia zakwaterowanie i wyżywienie obywatelowi Ukrainy wskazanemu w karcie osoby przyjętej do zakwaterowania,
 - 5 wniosków złożono bez podpisu osoby składającej wniosek,
 - 2 wnioski złożono bez uzupełnienia pozycji „Liczba osób, na które wnioskuję o przyznanie świadczenia”.

Powyższym działaniem naruszono wytyczne wynikające z rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 16 marca 2022 r. w sprawie wzoru wniosku o świadczenie pieniężne za zapewnienie zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy przybywającym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w związku z działaniami wojennymi (Dz.U. poz. 608), zgodnie z którym:

- wnioski złożone od dnia 30 kwietnia 2022 r. winny zawierać uaktualnioną wersję oświadczenia dotyczącego zapewnienia na własny koszt zakwaterowanie i wyżywienie obywatelowi Ukrainy wskazanemu w karcie osoby przyjętej do zakwaterowania,
- wniosek o świadczenie pieniężne winien zawierać uzupełnione pozycje wymagane, w tym m.in. liczbę osób na które wnioskodawca wnioskuję o przyznanie świadczenia oraz podpis osoby składającej wniosek.

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Burmistrza Tolkmicka pracownik dokonujący weryfikacji wniosków nie zauważył zmiany we wzorze wniosku. Wszystkie inne dane we wzorze pozostały niezmiennie, a wprowadzona zmiana nie miała istotnego wpływu na zobowiązania wnioskodawców, które od samego początku wprowadzenia pomocy były takie same. Ponadto, rozpatrzenie wniosków niepodpisanych przez wnioskodawców nastąpiło w wyniku niedopatrzania, natomiast liczbę osób na które wnioskowano o przyznanie świadczenia zweryfikowano na podstawie załączników do wniosku.

Osoba odpowiedzialna – Sekretarz Tolkmicka

[Akta kontroli: 33, 39, 43]

- d) rozbieżności pomiędzy okresem na jaki wnioskowano o świadczenie pieniężne na obywatela Ukrainy, a okresem na jaki przyznano świadczenie, tj. wnioskiem nr 23/2023 z dnia 29 września 2023 r. w karcie osoby przyjętej do zakwaterowania wnioskowano na okres od dnia 14 września 2023 r. do dnia 29 września 2023 r. (16 dni), natomiast zawiadomieniem nr SEG.8133.23.2023 z dnia 27 października 2023 r. przyznano świadczenie pieniężne na okres od dnia 12 września 2023 r. do dnia 29 września 2023 r. (18 dni).

Powyższe skutkowało zawiadomieniem wnioskodawcy o błędnej kwocie przyznanego świadczenia.

Ustalono, że świadczenie zostało wypłacone za okres wnioskowany, tj. 16 dni.

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Burmistrza Tolkmicka błąd stanowił oczywistą omyłkę pisarską.

Osoba odpowiedzialna – Sekretarz Tolkmicka

[Akta kontroli: 33, 39, 43]

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

II. Ewidencja i sprawozdawczość otrzymanych środków funduszu, w tym rozliczenie zadania

1. Gmina Tolkmicko występowała do Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z okresowymi sprawozdaniami z realizacji zadań i wydatków ze środków Funduszu Pomocy wynikających m.in. z art. 13 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa zawierającymi prognozowane zapotrzebowanie na środki funduszu na realizację wypłat 40 zł wraz z kosztami obsługi zadania. Sprawozdania były przekazywane poprzez Centralną Aplikację Statystyczną.
2. W trakcie kontroli, ustalono że Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie przekazywał środki finansowe Gminie Tolkmicko zgodnie ze złożonym prognozowanym zapotrzebowaniem.
3. Gmina Tolkmicko prowadziła wyodrębniony rachunek przeznaczony na finansowanie zadań na rzecz pomocy Ukrainie, co było zgodne z art. 14 ust. 14 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

4. Środki Funduszu Pomocy Gmina Tolkmicko ujmowała w wyodrębnionej dla zadania ewidencji księgowej w dziale 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdziale 75495 Pozostała działalność, z tego:

- dochód w §2100 Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy,
- wydatek w §3280 Świadczenia związane z udzielaniem pomocy obywatelom Ukrainy,

co było zgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.).

Ponadto, środki Funduszu Pomocy ujmowane były w miesięcznych sprawozdaniach budżetowych, z tego w:

- Rb-27S – sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-28S – sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

5. Zgodnie z art. 14 ust. 15 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa dla środków Funduszu Pomocy Gmina Tolkmicko opracowywała plan finansowy, stanowiący załącznik do uchwał Rady Miejskiej w Tolkmicku/zarządzeń Burmistrza Tolkmicka w sprawie zmian w budżecie Gminy Tolkmicko na rok 2022 i 2023.

6. Kontroli poddano 2 szczegółowe rozliczenia z realizacji zadania na terenie Gminy Tolkmicko – sprawozdania za 2022 r. i 2023 r. (sporządzane narastająco).

Ustalono, że:

- do dnia 31 grudnia 2022 r. pomocą objęto 114 obywateli Ukrainy na podstawie czego wypłacono świadczenia na łączną kwotę 409 560,00 zł,
- do dnia 31 grudnia 2023 r. pomocą objęto łącznie 128 obywateli Ukrainy na podstawie czego wypłacono świadczenia na łączną kwotę 540 400,00 zł (z tego: kwota 409 560,00 zł wypłacona w 2022 r. oraz kwota 130 840,00 zł wypłacona w 2023 r.).

[Akta kontroli: 14-17, 20-22, 26-30, 43]

7. Stwierdzone uchybienia w kontrolowanym obszarze dotyczyły rozbieżności pomiędzy danymi dotyczącymi liczby pozytywnie rozpatrzonych wniosków (narastająco od lutego 2022 r. stan na 31 grudnia 2023 r.) ujętymi w szczegółowym rozliczeniu zadania wynikającego z art. 13 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa w sprawozdaniu z realizacji zadania za 2023 r., a faktycznie pozytywnie rozpatrzonymi przez Gminę Tolkmicko wnioskami. W sprawozdaniu sporządzanym w Centralnej Aplikacji Statystycznej przekazano informację o 101 pozytywnie rozpatrzonych wnioskach, natomiast w trakcie kontroli ustalono, że było ich 97.

Powyższe działanie doprowadziło do błędnego poinformowania odbiorcy sprawozdań, tj. Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie o liczbie pozytywnie rozpatrzonych wniosków przez Burmistrza Tolkmicka, skutkiem czego było błędne sporządzone zbiorcze sprawozdanie z realizacji zadania na terenie województwa warmińsko-mazurskiego, które zostało przekazane do Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji.

Zgodnie z wyjaśnieniem Burmistrza Tolkmicka różnica w liczbie wniosków ujętych w sprawozdaniu, a spisem spraw wynikała najprawdopodobniej z faktu, że ujęto w sprawozdaniu wnioski wycofane i część wniosków pozostawionych bez rozpatrzenia, z uwagi na fakt, iż dane podaje się narastająco, błędy te były powielane.

Osoba odpowiedzialna – Sekretarz Tolkmicka

[Akta kontroli: 33, 39, 43]

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze dążenie do całkowitego wyeliminowania naruszeń stanu prawnego w prowadzonej działalności, zalecam podjęcie przez Gminę Tolkmicko poniższych działań.

1. Pozostawianie bez rozpatrzenia wniosków o świadczenie pieniężne złożonych po terminie.
2. Terminowe rozpatrywanie wniosków o świadczenie pieniężne.
3. Rzetelne weryfikowanie wniosków o świadczenie pieniężne, tak aby każdy wniosek był zgodny z obowiązującym wzorem i wymogami wynikającymi z przepisów prawa.
4. Dokładanie wszelkiej staranności przy zawiadamianiu wnioskodawców o rozpatrzonych wnioskach oraz o wysokościach przyznanych świadczeń.
5. Prawidłowe sporządzanie sprawozdań z realizacji zadania z uwzględnieniem rzeczywistych danych.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych naruszeń stanu prawnego oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego **w terminie 14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Radostaw Król
Wojewoda
Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/